

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok 2022**

ZF CV Distribution Poland Sp. z o.o.

Spis treści

| | |
|---|---|
| I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika | 2 |
| II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach | 3 |
| III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS..... | 4 |
| IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych | 5 |
| V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi..... | 5 |
| VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych | 5 |
| VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji..... | 5 |
| VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych | 6 |

I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

Strategia podatkowa Spółki jako element ogólnej strategii Grupy ZF

ZF CV Distribution Poland Sp. z o.o. („ZF Distribution”, „Spółka”) należy do Grupy kapitałowej ZF. Strategia podatkowa Spółki (oraz Grupy ZF) została opracowana jako część składowa ogólnej strategii korporacyjnej. Jej priorytety obejmują dążenie do spełnienia następujących kryteriów:

- zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi w celu zagwarantowania, że rozliczenia podatkowe są dokonywane w sposób prawidłowy i w terminach wymaganych przepisami prawa;
- zapewnienie, że podatki są płacone w krajach, w których ma miejsce wytworzenie wartości, a tym samym nieangażowanie się w nieprzejrzyste bądź sztuczne strategie podatkowe;
- zapewnienie, że informacje podatkowe dotyczące podejmowanych decyzji korporacyjnych i publikowane dane finansowe są aktualne i zaprezentowane w prawidłowy sposób;
- ustanowienie odpowiednich środków w celu zminimalizowania ryzyka podatkowego i zapobiegania nieoczekiwanym płatnościom podatkowym;
- podtrzymywanie pozytywnej reputacji Grupy ZF w postrzeganiu społecznym jako odpowiedzialnej firmy, szanującej przepisy podatkowe; obejmuje to, między innymi, prowadzenie działalności gospodarczej w sposób przejrzysty i utrzymywanie otwartej komunikacji z lokalnymi organami podatkowymi;
- zapobieganie nieefektywności z perspektywy podatkowej (np. podwójne opodatkowanie).

Spółka jest zdeterminowana do prowadzenia otwartej i przejrzystej wymiany informacji z organami podatkowymi. Opowiada się również za sprawiedliwym i praktycznym prawodawstwem, wspiera pracę stowarzyszeń przemysłowych i międzynarodowych organizacji z zakresu prawa podatkowego, oraz przyczynia się do zapewnienia przejrzystego i odpowiedzialnego opodatkowania.

Podejście do ryzyka podatkowego

Spółka (oraz Grupa ZF) działa w oparciu o ograniczoną skłonność do podejmowania ryzyka podatkowego i dlatego stara się minimalizować ryzyka podatkowe. Zarządzanie ryzykiem podatkowym Spółki oraz wewnętrzne ramy kontroli podatkowej są zgodne z ogólnymi ramami zarządzania ryzykiem Grupy, oraz zasadami kontroli wewnętrznej.

Obszary ewentualnych ryzyk podatkowych są aktywnie monitorowane, identyfikowane i oceniane w celu zapewnienia, iż pozostają w zgodzie z nadrzędnym celem funkcji podatkowej, którym jest zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi.

Efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym i przestrzeganie przepisów podatkowych są zapewnione w szczególności poprzez następujące środki:

- ogólne zasady zarządzania podatkowego, zintegrowane w strukturze zarządzania polityką ZF;
- ciągłe monitorowanie i doskonalenie zasad kontroli podatkowej;

- kontrolę zgodności rozliczeń podatkowych oraz zintegrowane procesy raportowania podatkowego w ramach Grupy;
- ustrukturyzowane podejście do monitorowania i oceny potencjalnych ryzyk podatkowych.

II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

W ZF Distribution stosowane są procesy i procedury dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w następujących obszarach:

| Obszar | Stosowane procedury |
|--------------------------------------|--|
| Zasady ogólne | <i>Generalny Kodeks Postępowania ZF</i> |
| Podatek dochodowy od osób prawnych | <i>Proces rozliczania CIT</i> |
| Ceny transferowe | <i>Proces wypełniania obowiązków z zakresu cen transferowych</i> |
| Podatek u źródła | <i>Proces rozliczania WHT</i> |
| Podatek od towarów i usług | <i>Proces rozliczania VAT</i> |
| Informacje o schematach podatkowych | <i>Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych</i> |
| Podatek od czynności cywilnoprawnych | <i>Proces rozliczania podatku od czynności cywilnoprawnych</i> |
| Podatki i opłaty lokalne | <i>Proces rozliczania podatku od nieruchomości</i> |
| PIT | <i>Proces rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych (obowiązki płatnika)</i> |
| Inne | <i>Proces zakładania dostawców i weryfikacji ich danych Proces udzielania informacji organom podatkowym</i> |

Na mocy umowy o świadczenie usług z 2012 r. oraz umowy na usługi księgowe z 2016 r., rozliczeniami podatkowymi ZF Distribution zajmuje się ZF CV Systems Poland Sp. z o.o. („ZF Systems”). W strukturze ZF Systems został wyodrębniony Dział Finansowy, który nadzoruje ww. procesy oraz analizuje pod kątem skutków podatkowych:

- nowe modele biznesowe lub nowe produkty ZF Distribution;
- dokumentację przekazywaną przez jednostki organizacyjne Spółki, w tym projekty umów, regulaminów oraz porozumień.

Dział Finansowy monitoruje zmiany w przepisach podatkowych i informuje o nich odpowiednie jednostki organizacyjne ZF Distribution, opiniuje projekty zmian w przepisach prawa i określa ich wpływ na zobowiązania i obowiązki podatkowe Spółki.

III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie.

Intencją ZF Distribution jest przekazywanie informacji do organów podatkowych w sposób otwarty i zrozumiały oraz nieuczestniczenie w sporach podatkowych, które mogłyby negatywnie wpłynąć na wizerunek Spółki. Z tego względu, w relacjach w organami KAS, ZF Distribution kieruje się zasadami otwartości i współpracy. W ramach obowiązujących przepisów Spółka w sposób przejrzysty udostępnia tym organom dane i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi oraz współpracuje z tymi organami w toku kontroli dotyczących podatków.

W razie:

- samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – ZF Distribution dokonuje dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych;
- zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – ZF Distribution dokonuje (w niespornym zakresie) dobrowolnych korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami proceduralnymi.

Jednocześnie w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka dąży do uzyskania jednoznacznego stanowiska organów podatkowych poprzez korzystanie z instrumentów takich jak:

- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego;
- wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA), o którym mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;
- wniosek o opinię zabezpieczającą.

IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

Spółka realizowała w roku 2022 obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium RP. W roku 2022 ZF Distribution nie składała informacji o schematach podatkowych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W roku 2022 kwota 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (na 31.12.2022) wynosiła 6.573.783,50 zł. ZF Distribution realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała ten próg:

| Podmiot powiązany | Transakcja realizowana przez Spółkę |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| ZF CV Systems Europe BV | <i>zakup towarów</i> |
| ZF HUNGARIA KFT. | <i>sprzedaż towarów</i> |
| ZF FRIEDRICHSHAFEN AG | <i>sprzedaż towarów</i> |
| WABCO Financial Services BV | <i>udzielenie pożyczki</i> |

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W 2022 r. ZF Distribution **nie podjęła ani nie planowała** działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W 2022 r. Spółka **nie składała** wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka **nie dokonywała** w roku 2022 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.